

Beslut nr 03/17

Stockholm 2017-09-11

## Beslut

NASDAQ OMX Stockholm AB ("Börsen") ska enligt 5 kap 17 § Finansinspektionens föreskrifter om verksamhet på marknadsplatser ("FFFS 2007:17") vidta åtgärder när den upptäcker överträdelser i den regelbundna finansiella informationen.

## Bedömning

Börsen uppmanar bolaget NN AB:s ("Bolaget") att i kommande finansiella rapporter omklassificera vissa enheter som inte uppfyller krav för redovisning som avvecklad verksamhet i enlighet med IFRS 5.

## Ärende

Bolaget redovisar enskilda enheter som ska säljas som avvecklad verksamhet. För att redovisning som avvecklad verksamhet i enlighet med IFRS 5 punkt 32 ska vara tillämpligt ska detta avse en självständig väsentlig rörelsegren eller ett dotterbolag som förvärvats uteslutande i syfte att vidare sälja. IFRS 5 punkt 8 kräver att en fullbordad försäljning förväntas kunna bli redovisad inom ett år. Börsen har noterat att de enheterna som Bolaget redovisar i årsredovisningen för 2016 inte uppfyller ovannämnda krav i IFRS 5. Av upplysningarna framgår det att enheterna förvärvades under 2014 och 2015 och enligt delårsrapporten för andra kvartalet 2017 fortfarande inte är sålda. Börsen noterar att Bolaget i sitt svar även anger att beloppen för dessa enheter är så låga att viss upplysning bedömdes som oväsentlig. Detta ger stöd till att det inte är en fråga om väsentliga rörelsegrenar. Att öppna och stänga enheter är en aktivitet som tillhör de normala verksamheterna vid sådana distributionskanaler som Bolaget har. Det kan även ifrågasättas om det faktum att en enhet finns i en legal enhet är den situation som IASB avsåg när undantaget för vidare försäljning av ett förvärvat dotterbolag skrevs in i standarden. Även för denna situation gäller dock ettårsperioden. Undantaget från detta krav, som finns i Bilaga B av IFRS 5, för att en försäljning ska kunna ske senare än ett år, är av annan karaktär än de omständigheter som Bolaget anger. Dessutom är tidsperioden betydligt längre, från 2014 och 2015 till 30 juni 2017. Punkt 26 kräver att omklassificering ska ske om kriterierna för redovisning av avvecklad verksamhet inte längre föreligger. Bolaget ska omklassificera verksamheten under avveckling beträffande sådana enheter i kommande finansiella rapporter med beaktande av vad som gäller i enlighet med IAS 8 punkterna 41-49. I förekommande fall bör sådana enheter redovisas som en integrerad del av Bolagets ordinära aktiviteter, d.v.s. inom rörelseresultatet. Med hänsyn till de mindre beloppen som avses stannar Börsen vid detta påpekande.

### Börsens redovisningstillsyn

Börsen är genom lag ålagd att bedriva övervakning av regelbunden finansiell information från bolag med värdepapper upptagna till handel på Nasdaq Stockholm. Detta följer av bestämmelser i 16 kapitlet i lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ("LVM"). Övervakningsuppgifterna består i att kontrollera att den regelbundna finansiella informationen upprättas i tid och att den är upprättad i enlighet med de bestämmelser som gäller, såsom IFRS och Årsredovisningslagen ("ÅRL"). Syftet med övervakningen är att skydda investerare och främja allmänhetens förtroende för värdepappersmarknaden, genom att bidra till en ökad öppenhet i den finansiella informationen.

Utgångspunkten i efterlevnaden av IFRS är bestämmelsen om väsentlighet som följer av IAS 8 punkt 5. Där anges att utelämnanden eller felaktigheter i redovisade poster är väsentliga om de, var för sig eller gemensamt, kan påverka de ekonomiska besluten som användaren fattar på basis av de finansiella rapporterna. Väsentligheten beror således på storleken och karaktären på de brister som har konstaterats. Med utgångspunkt från väsentlighetskriterierna kategoriseras de slutliga bedömningarna, varpå den aktuella avvikelser eller bristen dels kan resultera i påföljder enligt Börsens regelverk, dels i tillsynsåtgärder enligt ESMA<sup>1</sup>:s riktlinjer för redovisningstillsyn.

---

<sup>1</sup> European Securities and Markets Authority